**جمهورية العراق**

**وزارة التعليم العالي والبحث العلمي**

**الجامعة المستنصرية **

**كلية الادارة والاقتصاد**

**قسم المحاسبة**

المحاسبة المتخصصة

المرحلة الرابعة

**احمد سعد**

2017-2016

**مفردات المادة :**

**الباب الأول : المحاسبة في المنشأت الزراعية**

**- الأطار النظري لمحاسبة المنشأت الزراعية : مفهوم الزراعة , الانشطة الرئيسية في النشأت الزراعية , محاسبة التكاليف الزراعية , خصائص النشاط الزراعي وانعكاساته المحاسبية ومعالجاتها .**

**- المعالجة المحاسبية في النشاط الزراعي :**

**\* النشاط النباتي :**

**1.المحاصيل الموسمية**

**2.بساتين الفاكهة**

**\* النشاط الحيواني :**

**1 .ماشية التربية**

**2 .ماشية التسمين**

**3 . ماشية العمل**

**الباب الثاني : المحاسبة في المنشأت النفطية**

**- الأطار النظري لمحاسبة المنشأت النفطية : محاسبة النفط , اهم اختلافات محاسبة النفط عن انواع المحاسبة الاخرى , المراحل الاساسية لصناعة النفط**

**\* مرحلة البحث والاستكشاف والمعالجة المحاسبية لها .**

**\* احتساب الاطفاء للعقود غير المعدة .**

**\* مرحلة الحفر والتطوير والمعالجة المحاسبية لها .**

**\* مرحلة الانتاج والتشغيل .**

**\* نفاد الابار المنتجة ومعالجتها المحاسبية .**

الباب الثاني

المحاسبة في المنشأت النفطية

**. مرحلة الحفر والتطوير :**

تعد مرحلة الحفر والتطوير حلقة الوصل بين مرحلة الاستكشاف ومرحلة الانتاج , وفي هذه المرحلة يفتح حساب خاص يسمى حساب آبار تحت الحفر يحمل بكافة نفقات الحفر والتطوير التي تنفق على البئر الى ان تظهر نتيجة الحفر بأكتشاف النفط بكميات تجارية او عدم الاكتشاف ويضم هذا الحساب ثلاث حسابات ضمنية تتوزع عليها المصاريف المنفقة على البئر وهذه الحسابات هي :

آبار تحت الحفر / عمليات الحفر .

آبار تحت الحفر / تجهيزات الحفر .

آبار تحت الحفر / الآت ومعدات الحفر .

ويتم توزيع المصاريف على هذه الحسابات بموجب معيار معين يميز كل مصروف وكما موضح بالجدول الآتي :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| اسم الحساب | معيار التمييز للمصروف | امثلة على المصروف |
| آبار تحت الحفر / عمليات الحفر | المصاريف التي تنفق لمرة واحدة ولايمكن استرجاعها سواء تم اكتشاف النفط ام لم يكتشف | اجور عمال الحفر , الاسمنت المستخدم في البناء ,تكاليف ازالة الانقاض , تنظيف المكان , مواد وحوامض كيمياوية , **تكاليف نقل ونصب وتركيب تجهيزات الحفر** |
| آبار تحت الحفر / تجهيزات الحفر | المصاريف التي تخص بئر معين دون غيره اي ليست مصاريف عامة لجميع الابار | انابيب التغليف , انابيب الاستخراج , مضخات الانتاج |
| آبار تحت الحفر / الآت ومعدات الحفر | كلف الآت ومعدات تخص جميع الابار وليس بئر بعينه | كلف الصهاريج , انابيب التوصيل , اجهزة فصل النفط عن مشتقاته , صمامات التحكم بالانتاج , **كلف نصب وتركيب هذه الا لآت على نفس الحساب** |

ملاحظة : كلف نصب وتركيب تجهيزات الحفر تحمل على حساب عمليات الحفر , بينما كلف نصب وتركيب الآت ومعدات الحفر تحمل على حساب الآت ومعدات الحفر .

**القيود المحاسبية المثبتة :**

1. بعد تحديد الحساب الذي يثبت به المصروف يسجل القيد الاتي :

\*\*\* آبار تحت الحفر / عمليات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / تجهيزات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / الآت ومعدات الحفر

\*\*\* المصرف او الدائنون او المخازن

2. عند اكتشاف النفط بكميات تجارية او عدم الاكتشاف يتم غلق الحسابات المفتوحة بعد اعادة المواد غير المستعملة الى المخازن بالقيد الاتي :

\*\*\* المخازن

\*\*\* آبار تحت الحفر / عمليات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / تجهيزات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / الآت ومعدات الحفر

3. اذا كانت نتيجة الاكتشاف وجود النفط تغلق ارصدة الحسابات بالقيد الآتي :

\*\*\* العقود المنتجة

\*\*\* آبار تحت الحفر / عمليات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / تجهيزات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / الآت ومعدات الحفر

4. في حالة عدم اكتشاف وجود النفط بكميات تجارية تغلق ارصدة الحسابات السابقة بحساب خسائر الابار الجافة بالقيد الآتي :

\*\*\* خسائر الابار الجافة

\*\*\* آبار تحت الحفر / عمليات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / تجهيزات الحفر

\*\*\* آبار تحت الحفر / الآت ومعدات الحفر

ويغلق حساب خسائر الابار الجافة بحساب أ.خ

\*\*\* أ . خ

\*\*\* خسائر الابار الجافة

**مثال (1) :**

بدأت احدى الشركات النفطية بحفر تجريبي في احد عقود الامتياز التي تملكها وأدناه الكلف المنفقة خلال عام 2012:

1 .في 1/2/ تم نقل الات ومعدات الى موقع العمل من مخازن الشركة بقيمة ( 170000) دينار , وبلغت اجور نقلها ونصبها ( 30000 ) دينار دفعت نقدا .

2 .في 15/3/ صرفت المواد الاتية من المخازن : سمنت ( 10000 ) دينار,انابيب تغليف ( 30000 ) دينار مواد وحوامض كيمياوية ( 26000 ) دينار , صمامات تحكم بالأنتاج ( 32000 ) دينار, انابيب توصيل ( 14000 ) دينار , خزانات ( 50000 ) دينار .

3 .في 1/6/ تم دفع اجور عمال الحفر مبلغ مقداره ( 17500 ) دينار نقدا , كما تم نصب فلاتر لحماية البيئة بكلفة (100000) دينار على الحساب

4 . بتاريخ 1/7/ اعيدت الى المخازن المواد الاتية : سمنت ( 3500 ) دينار , أنابيب توصيل ( 6000 ) دينار ,الالات والمعدات بعد الاستعمال ( 70000 ) دينار .

5 . في 1/12 اثبتت عمليات الكشف عدم وجود النفط بكميات تجارية فقررت الشركة اغلاق الابار بصورة نهائية

المطلوب :1 // اثبات القيود اللازمة للعمليات اعلاه وقيود الغلق نهاية العام .

2// بتاريخ 1/12 اكتشف النفط بكميات تجارية المطوب اثبات القيود اللازمة .

**الحل :**

1. 1/2

200000 ابار تحت الحفر/ الات الحفر

170000 المخازن

30000 الصندوق

2- 15/3

36000 ابار تحت الحفر/ عمليات الحفر(10000+26000)

30000 ابار تحت الحفر/تجهيزات الحفر 30000

96000 ابار تحت الحفر/ الات الحفر(14000+32000 +50000)

162000 المخازن

3 - 1/6

17500 ابار تحت الحفر/ عمليات الحفر

100000 ابار تحت الحفر/ الات الحفر

17500 الصندوق

100000 الدائنون

4- 1/7

79500 المخازن

3500 ابار تحت الحفر/ عمليات الحفر

76000 ابار تحت الحفر/ الات الحفر

ابار تحت الحفر / عمليات الحفر ابار تحت الحفر / تجهيزات الحفر

660003 المخازن 3500 المخازن 30000 المخازن

17500 مذكويرن 30000 رصيد

50000 رصيد 30000 30000

53500 53500

ابار تحت الحفر / الآت الحفر

200000 مذكورين 76000 المخازن

96000 المخازن

100000 مذكورين 320000 رصيد

396000 396000

م//1

400000 خسائر الابار الجافة

50000 ابار تحت الحفر/ عمليات الحفر

30000 ابار تحت الحفر/ تجهيزات الحفر

320000 ابار تحت الحفر/ الات الحفر

400000 حـ/ أ.خ

400000 خسائر الابار الجافة

م//2

400000 العقود المنتجة

50000 ابار تحت الحفر/ عمليات الحفر

30000 ابار تحت الحفر/ تجهيزات الحفر

320000 ابار تحت الحفر/ الات الحفر